TRAVANCORE LEGISLATIVE COUNCIL.

THIRD COUNCIL.

SECOND SESSION OF 1105.

(*OFFICIAL REPORT.*)

Wednesday, the 13th August 1930/the 29th Karkatadam 1105.

The Council met at the Victoria Jubilee Town Hall at Eleven-thirty of the Clock, with the Deputy President in the Chair.

All the members except Mr. N. R. Krishnan were present.

QUESTIONS AND ANSWERS.

Income Tax Officers and their qualifications.

135. **MR. V. J. OOMMEN** (*Commerce and Industry, North*): Will the Government be pleased to state whether any of the following officers possesses any qualification in accountancy or auditing of accounts:—

(1) the Income Tax Commissioner (Revenue Commissioner);

(2) the Income Tax Commissioner of each Division (Division Peishkars);

(3) the Assistant Commissioners of Income Tax (Division Assistants of Padmanabhapuram, Trivandrum, Quilon, Alleppey, Chengannur, Kottayam, and Alwaye); and

(4) the Tahsildar of each taluk?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*): None of the officers mentioned in the interpellation possesses any special qualification in accountancy or auditing of accounts. But qualification in accountancy or auditing of accounts is not absolutely necessary for Collectors and the Income Tax Commissioner. The accounts of many firms, both large and small, are audited by certified auditors and accountants; and the balance sheet and profit and loss statements certified by them are generally accepted. Where accounts have to be examined, the services of a qualified Income Tax Auditor and clerks qualified in accountancy are available to the various offices. The main question which the Collectors have to decide are questions of law or of fact which do not involve intricate technicalities requiring special knowledge of accountancy. These officers however pick up a knowledge of these technicalities also by experience.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*): "The accounts of many firms both large and small, are audited by certified auditors and accountants; and the balance sheet and profit and loss statements certified by them are generally accepted."

സർട്ടിഫൈഡ് ആഡിറർ ആഡിറുചെയ്യുന്ന എല്ലാ കച്ചവടക്കാരുടേയും കണക്കുകളെ വിശ്വസിക്കുകയാണൊ, അവിശ്വസിക്കുകയാണൊ ചെയ്യുന്നത്?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*): സാധാരണ വിശ്വസിക്കുകയാണു പതിവ്.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*): എങ്ങിനെയുള്ള അവസരത്തിലാണ് വിശ്വസിക്കാതിരിക്കുന്നത്?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*): സാധാരണ വിശ്വസിക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*): സർട്ടിഫൈഡ ആഡിററർ സർട്ടിഫൈചെയ്ത കഴിഞ്ഞാൽ ആ കണക്കു വിശ്വാസയോഗ്യമല്ലാ എന്ന് ഗവണ്മെൻറിനു തോന്നുന്നപക്ഷം പിന്നെ കച്ചവടക്കാരോടാണോ ചോദിക്കേണ്ടത്? ആഡിററരോടല്ലെ?

DEPUTY PRESIDENT: What is your question Mr. Oommen?

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*): സർട്ടിഫൈ ചെയ്ത കണക്കുകളെ സാധാരണയായി വിശ്വസിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നു എന്ന് പറഞ്ഞു. അങ്ങിനെ ആണെങ്കിൽ ചില കച്ചവടക്കാരുടെ കണക്കുകളെ അവിശ്വസിച്ച് ആദായനികുതി ചുമത്തുന്നതിന്നു കാരണമെന്താണ്?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*): അതിൽ ചില ഇനങ്ങൾ സ്വീകരിക്കാൻ പാടില്ലാത്തതു കാണും. അവയെ തള്ളിക്കളയാനെ നിവർത്തിയുള്ളൂ.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*): സർട്ടിഫൈചെയ്ത കണക്കിനെ വിശ്വസിച്ചാണോ ആദായനികുതി ചുമത്തുന്നത്?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*): സാധാരണ അങ്ങിനേയാണ് നടപ്പ്. ചില ഇനങ്ങൾ തള്ളിക്കളയേണ്ടിയും വരും.

DEPUTY PRESIDENT: Of course, if an auditor certifies that 5 plus 3 is nine, do you really think that it is not open to the Dewan Peishkar to say that it is 8? Is it any magic that the auditor is performing?

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

Your question is whether Government are bound invariably to adopt the balance sheet prepared by a certified auditor. You are wrong, because an auditor simply certifies to the correctness of the balance sheet. But there are certain items of expenditure which are included in the balance-sheet but which, however, are not allowable under the rules. They are written back. How do you then say that the auditor's report is discredited or that the accounts are not believed?

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*) : സാധാരണ ഗവണ്മെൻറിൽനിന്നും സ്ട്ടിഫൈ ചെയ്യുന്ന ആഡിറേഴ്സ് ഇൻകംടാക്സ് റഗുലേഷൻ സംബന്ധിച്ച് പരിജ്ഞാനമുള്ളവരാണോ?

DEPUTY PRESIDENT: What is the nature of the account that is certified, that is the point.

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*) : എല്ലാവർക്കും പരിജ്ഞാനമുണ്ടോ എന്നുള്ളതു സംശയമാണ്.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*) : കുറേപേരെങ്കിലും അറിയാവുന്നവരായിട്ടുണ്ടോ?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*) : കാണും.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*) : അങ്ങിനെയുള്ളവർക്ക് ഇന്നയിന്ന അയിറ്റം അനുവദിക്കണം, ഇന്നതു പാടില്ലാഎന്ന് അറിയാൻ പാടില്ലെ?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*) : ആ നിയമം അറിയാവുന്നവർക്ക് അറിയാമായിരിക്കും.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*) : അങ്ങിന്റെ അറിയാവുന്ന ആളുകൾ സ്ട്ടിഫൈ ചെയ്തതിൽ പലതും സ്വീകരിക്കാത്തതു് എന്തുകൊണ്ടാണ്?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*) : ഇൻകംടാക്സ് ചട്ടത്തിനു വിപരീതമായി സ്ട്ടിഫൈചെയ്തതാണെങ്കിൽ അതു് സ്വീകരിക്കാൻ പാടില്ലെന്നാണു വച്ചിരിക്കുന്നതു്.

MR. V. J. OOMMEN (*Commerce and Industry, North*) : സ്ട്ടിഫൈ ചെയ്ത കണക്കുകളിൽ അധികവും അവിശ്വസിച്ച് ആദായനികുതി ചുമത്തിവരുന്നതായിട്ട് അറിയാമോ?

MR. P. N. KRISHNA PILLAI (*Secretary to Government*) : I claim notice of that question.

Statement, by caste, of Examiners for the S. S. L. C. and V. S. L. C. Examinations of 1104 and 1105.

136. **MR. V. J. OOMMEN** (*Commerce and Industry, North*): Will the Government be pleased to lay on the table a statement, by caste, showing the names of :

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly